

Uchwała Nr SO-20/0951/354/2021
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 2 lutego 2021 r.

w sprawie wyrażenia opinii o prawidłowości planowanej kwoty długu
Gminy Dominowo

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu, wyznaczony zarządzeniem Nr 7/2021 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej z dnia 1 lutego 2021 r., w osobach:

Przewodniczący: Michał Suchanek,
Członkowie: Karol Chyra,
 Aldona Pruska,

działając na podstawie art. 13 pkt 10 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z.2019 r. poz. 2137) oraz art. 230 ust. 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869, z późn. zm.) wyraża, po dokonaniu analizy:

- uchwały Nr XXVI/151/2021 Rady Gminy Dominowo z dnia 8 stycznia 2021 r. w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Dominowo na lata 2021–2038 (przedłożonej tut. Izbie w dniu 11 stycznia 2021 r.) oraz
- uchwały Nr XXVI/152/2021 Rady Gminy Dominowo z dnia 8 stycznia 2021 r. w sprawie budżetowej na rok 2021 (przedłożonej tut. Izbie w dniu 12 stycznia 2021 r.),

opinię pozytywną
o prawidłowości planowanej kwoty długu.

U z a s a d n i e

Prognoza kwoty długu sporządzona została na okres 2021–2038, tj. na okres, na który zaciągnięto oraz planuje się zaciągnąć zobowiązania, co wyczerpuje dyspozycję art. 227 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

Z prognozy wynika, że najwyższy dług wystąpi w roku 2021, a w latach następnych zadłużenie Gminy będzie się zmniejszało i w roku 2033 zostanie całkowicie spłacone.

Prognozowana kwota długu na koniec 2021 roku wyniesie 4.751.825,71 zł (wg poz. 6 „kwota długu, w tym:” załącznik nr 1 do uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Dominowo na lata 2021–2038), co stanowi 29,41% planowanych w roku 2021 dochodów Gminy. Natomiast kwota długu wg wyliczeń Składu Orzekającego wynosi 5.359.526,31 zł. Różnica stanowi kwotę 607.700,60 zł i wynika z fakt, że w poz. 4.1 „kredyty, pożyczki, emisja papierów wartościowych” dla wykonania roku 2020 wskazano kwotę 89.299,40 zł, podczas gdy z uchwały budżetowej dla roku 2020 (po zmianach) wynikają zaplanowane przychody z tego tytułu w wysokości 697.000,00 zł. W załączonych do uchwały objaśnieniach przyjętych wartości wskazano – cyt.: „Należy wskazać, iż pomiędzy kwotą długu wykazaną w kolumnach dotyczących lat historycznych „2020 III kwartał” oraz „2020 przewidywane wykonanie” występuje

rozbieżność na 607 700,60 zł. Rozbieżność ta wynika z planowanego do zaciągnięcia na dzień 30 września 2020 r. zobowiązania. Przewiduje się, iż niniejsze zobowiązanie nie zostanie zaciągnięte. W związku z powyższym, w celu zachowania realistyczności Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Dominowo na lata 2021-2038, niniejsze zobowiązanie nie zostało ujęte w pozycji [6] w kolumnie „2020 przewidywane wykonanie”.

Z symulacji wskaźników spłat zadłużenia Gminy wynika, że w latach 2021–2038 relacja, o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych kształtować się będzie następująco:

| Rok | Relacja określona po lewej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych (po uwzględnieniu zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń przypadających na dany rok) – poz. 8.1 zał. Nr 1 do WPF [%] | Dopuszczalny limit spłaty zobowiązań określony po prawej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczony w oparciu o plan 3. kwartału roku poprzedzającego pierwszy rok prognozy (wskaźnik ustalony w oparciu o średnią arytmetyczną z poprzednich lat) – poz. 8.3 zał. Nr 1 do WPF [%] |
|------|--|---|
| 1 | 2 | 3 |
| 2021 | 9,34 | 10,83 |
| 2022 | 5,83 | 7,79 |
| 2023 | 6,82 | 6,90 |
| 2024 | 8,10 | 8,78 |
| 2025 | 3,93 | 11,05 |
| 2026 | 3,56 | 8,76 |
| 2027 | 3,30 | 8,87 |
| 2028 | 3,23 | 10,15 |
| 2029 | 2,28 | 11,67 |
| 2030 | 2,18 | 12,26 |
| 2031 | 2,09 | 12,67 |
| 2032 | 0,91 | 12,87 |
| 2033 | 0,00 | 13,05 |
| 2034 | 0,00 | 13,19 |
| 2035 | 0,00 | 13,29 |
| 2036 | 0,00 | 13,33 |
| 2037 | 0,00 | 13,33 |
| 2038 | 0,00 | 13,29 |

Analiza kształtowania się relacji wynikającej z art. 243 ustawy o finansach publicznych wskazuje, że w całym okresie prognozy relacja ta będzie zachowana.

Z powyższego wynika, że w latach 2021–2038 poziom spłat zobowiązań Gminy będzie kształtować się poniżej dopuszczalnego indywidualnego limitu.

Wymienione wyżej wielkości relacji ustalone zostały w oparciu o dane wynikające z uchwalonej wieloletniej prognozy finansowej przy założeniu pełnej realizacji dochodów, w tym dochodów bieżących i ze sprzedaży majątku oraz utrzymania planowanego poziomu wydatków, w tym wydatków bieżących, a także osiągnięcia zakładanej nadwyżki dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi.

W ocenie Składu Orzekającego w celu zachowania przez Gminę relacji wskaźnika z art. 243 ustawy o finansach publicznych niezbędne jest monitorowanie relacji wynikających z prognozy

i ewentualne wprowadzanie zmian planowanych wielkości dochodów, wydatków, kwot długu i kwot spłat zadłużenia w poszczególnych latach.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający orzekł jak w sentencji.

Przewodniczący
Składu Orzekającego

/-/ Michał Suchanek

Pouczenie: Od opinii wyrażonej w niniejszej uchwale służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu, w terminie 14 dni od dnia doręczenia niniejszej uchwały.